

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO DE
LA EMPRESA BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
AÑOS 2015 Y 2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**ALVAREZ TIPACTI, ESTHER MARGARITA
RAZÓN BOLO, YADIRA ESENIA
VELÁSQUEZ PACHO, JORGE LUIS**

ASESOR: MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ETICAS CONTABLES EN
EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS**

LIMA - 2019

DEDICATORIAS

Dedicado a las personas que más han influenciado en nuestras vidas, dándonos los mejores consejos y oportunidad de concluir nuestras metas.

A los profesores por compartir sus conocimientos durante nuestra carrera profesional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por la fortaleza que nos brinda cada día, a nuestros padres por sus consejos y apoyo incondicional.

A los familiares por creer en nuestra capacidad para lograr el objetivo profesional.

RESUMEN

La presente investigación consiste en elaborar un Informe Técnico para controlar y valorizar mermas como costos o gastos deducibles al pago del Impuesto a la Renta en la empresa Batista Corporación Textil S.A.C. en los años 2015 y 2016.

Después de conocer el proceso de producción de la empresa, como maquinaria, materiales e insumos utilizados en la elaboración de los polos de algodón pique, determinamos que el problema de las mermas en el proceso productivo se da en el área de corte, las mermas que se presentan en esta área no son reportadas ni informadas periódicamente generando así el no identificar los costos de producción y los costos de ventas.

Concluimos que las mermas inciden en los estados de situación financiera y de resultado por los errores contables registrados de los importes de mermas que no cumplieron con los requisitos establecidos debiéndose reflejar en el libro diario del año 2017.

Recomendar a la empresa implementar el sistema de Kardex bajo el método de valuación precio promedio ponderado – PPP, que permita llevar un control responsable de las mermas.

Palabras clave: Informe Técnico, controlar, valorizar, costos, gastos, Impuesto a la Renta.

ABSTRACT

This research consists in elaborating a Technical Report, in order to control and value losses as costs or expenses deductible to the payment of Income Tax of the company known as BATISTA CORPORATION TEXTIL SAC between the years 2015 and 2016.

After having appraised the production process of the company, such as: machinery, materials and supplies used in the production of cotton t-shirts; it has been determined that the problem which affects the production process lies in the cutting area. The losses, which this area produces, are not reported nor informed periodically, thus creating misinformation in the real production and sales costs.

It is concluded that the losses have influenced the financial unbalance stated in the accounting books from the year 2017 because of the afore-mentioned disregard of the exactness of the cutting process.

It is recommended to the company to implement the KARDEX system under the weighted average price value method, which will allow a responsible control of the actual losses.

KEY WORDS: Technical Report, control, value, costs, losses, Income Tax.

Tabla de Contenidos

	Pág.
Caratula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Resumen (palabras clave)	iv
Abstract (keywords).....	v
Tabla de Contenidos	vi
Introducción.....	vii
 1. Problema de la Investigación	 1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Problema General	3
1.2.2 Problema Específico.....	3
1.3 Casuística.....	3
 2. Marco Teórico.....	 14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacionales	14
2.1.2 Nacionales.....	16
2.2 Bases Teóricas.....	28
 3. Alternativas de Solución.....	 36
 Conclusiones	
 Recomendaciones	
 Referencias	
 Apéndice	

Introducción

La empresa Batista Corporación Textil SAC, inicia sus actividades el año 2013, tiene personería jurídica, constituida bajo la Ley General de Sociedades e inscrita en los Registros Públicos de Lima, ubicada en el distrito de Santa Anita, provincia y región Lima.

Tiene como actividad principal la producción y venta al por mayor y menor de prendas de vestir para damas, caballeros y comercialización de telas.

Es una empresa que busca posesionarse en el ramo textil y estar a la vanguardia de las tendencias de la moda y necesidades de la sociedad para responder en forma proactiva, práctica, cubriendo la demanda y satisfacción de los clientes y usuarios del mercado nacional.

La Misión y Visión son las siguientes:

MISIÓN

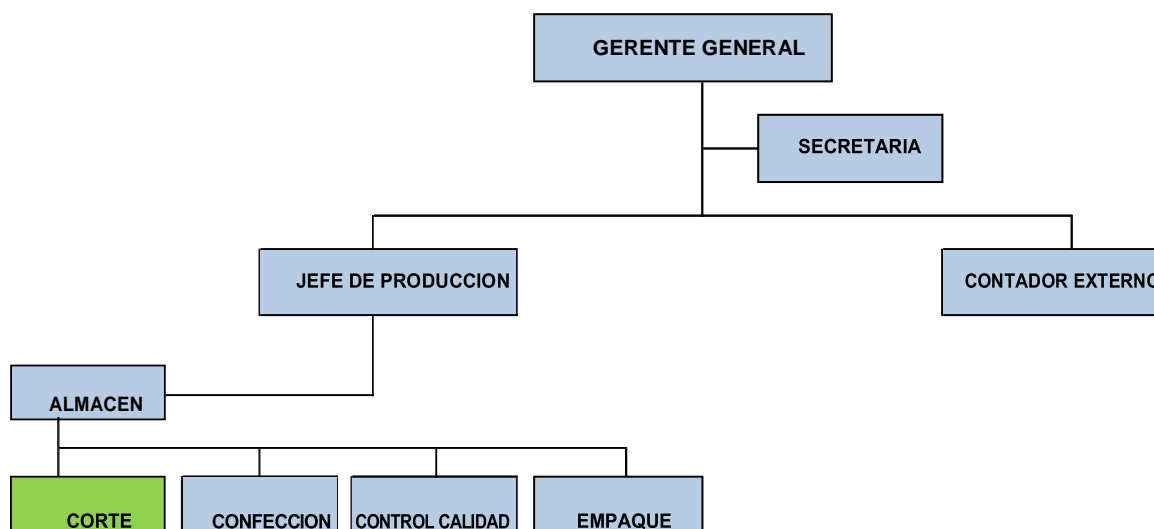
Diseñar y confeccionar prendas de vestir de acuerdo a las tendencias del mercado, logrando plena satisfacción de nuestros clientes, contribuyendo al desarrollo económico del país y maximizando el valor para los accionistas.

VISIÓN

Ser reconocido a nivel nacional como una industria líder en confecciones de prendas de vestir de alta calidad.

.

La estructura organizacional es la siguiente:



Elaboración: Fuente Propia.

Al inicio y al final de cada periodo contable se debe determinar los saldos correctos de las existencias en el estado de situación financiera y determinar el correcto valor del costo de ventas en el estado de resultados durante el periodo corriente, permitiendo comparar los estados financieros con datos reales, sirviendo de base para la toma de decisiones a futuro por parte de los inversionistas.

El origen de los problemas que se presentan en las empresas, son por desconocimiento o falta de interés para informar parte de la materia prima que se compra y se transforma, esto puede convertirse en merma y como tal tiene que ser controlada y registrada según los principios contables y leyes de la normativa peruana. De igual forma poder darle un valor razonable a las mermas y adecuado control según la Norma Internacional de Contabilidad; NIC 2 Inventarios, y de corresponder la aplicación de la “Norma Internacional de Contabilidad; NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

En el Perú pocas empresas industriales deducen sus mermas al presentar su declaración jurada anual de Impuesto a la Renta. Sin embargo, muchas de ellas conocen que pueden deducirlas, pero por desconocimiento de cómo sustentar técnicamente no son declaradas.

En nuestro país, podemos calificar que menos del 1% de las Pyme aplican Normas Internacionales de Contabilidad NIC, a comparación de otros países de Sudamérica y Centro América. De aplicarse en forma adecuada, sería de gran apoyo para comparar estados financieros. En la actualidad toda empresa textil Pyme debe estar preparada ante los cambios que surjan en las actividades productivas o comerciales.

Se puede entender como una necesidad interna no dar valor a las mermas producidas por los saldos del proceso de producción; sin embargo, de ser comercializados o formar parte de un reproceso productivo pueden convertirse en un nuevo producto comercial.

La importancia de la presente investigación, permitirá que las empresas textiles Pymes reconozcan y resuelvan su problemática, aplicando las alternativas de solución y recomendaciones que se determinen en este trabajo de investigación; contribuyendo a la actual coyuntura empresarial de empresas textiles de similar actividad económica.

El presente trabajo de investigación tiene la estructura siguiente:

1. Problema de la Investigación que incluye el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística.
2. Marco Teórico, que incluye los antecedentes de la investigación y las bases teóricas.
3. Alternativas de solución, así como las conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndice.

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática:

En el sector textil las Microempresas en nuestro país durante el año 2015 represento el 95% del total de empresas formales y el 8.8 % en el rubro manufactura del total del sector económico del país, por lo que se requiere un trato contable especial, como es el caso del registro de las mermas a valor razonable, como lo explica la NIC 2 Inventarios.

Perú: empresa formales, según segmento empresarial, 2015

Estrato empresarial 1	Nº de empresas	%
Microempresas	1 607 305	95.0
Pequeña Empresa	72 664	4.3
Mediana Empresa	2 712	0.2
Total de mipymes	1 682 681	99.5
Gran Empresa	8 781	0.5
Total de empresas	1 691 462	100.0

1 / El estrato empresarial es determinado de acuerdo con la Ley N° 30056. Se considera gran empresa a aquella cuyas ventas anuales son mayores a 2 300 UIT

Fuente: Sunat, Registro Único del Contribuyente 2015

Elaboración: PRODUCE - Dirección de Estudios Económicos de Mype e Industria (DEMI)

Mipymes formales, según sector económico, 2010 y 2015

Sector económico	Mipyme 2010		Mipyme 2015	
	Nº	%	Nº	%
Comercio	547,651.00	45.8	745,295.00	44.3
Servicios	462,850.00	38.7	692,221.00	41.1
Manufactura	121,242.00	10.1	148,732.00	8.8
Construcción	31,898.00	2.7	55,083.00	3.3
Agropecuaria	22,202.00	1.9	24,184.00	1.4
Minería	6,375.00	0.5	13,669.00	0.8
Pesca	3,493.00	0.3	3,497.00	0.3
Total	1,195,711.00	100	1,682,681.00	100

1/ Variación Anual Promedio

Nota: El estrato empresarial es determinado de acuerdo con la Ley N° 30056

Fuente: Sunat, Registro Único del Contribuyente 2010 y 2015

Elaboración: PRODUCE - Dirección de Estudios Económicos de Mype e Industria (DEMI)

El inadecuado manejo de los inventarios trae como consecuencias desconocer el verdadero valor y no poder sustentar las ventas de los inventarios reales de las mermas lo que da como resultado utilidades no ajustadas a la realidad.

La venta efectuada de las mermas en el año 2015 y 2016 no fueron aplicadas a valor razonable, no existe un informe técnico de un especialista independiente sobre el tema. Las mermas no fueron controladas, valorizadas, ni debidamente informadas.

El presente trabajo de investigación se enfocará en la problemática de la valorización del costo de las mermas generadas durante el proceso de producción, siendo su punto crítico los inventarios por mermas de telas y el valor que correspondería asignar y registrar en la contabilidad; debiendo mostrarse en los estados financieros correspondientes y a la vez comparar a futuro los estados de situación financiera y de resultado.

Para formalizar los inventarios valorizados de mermas se procederá a la aplicación de la NIC 2.

Para formalizar y dar solución al problema, debido a los errores y omisiones se procederá a la aplicación de la NIC 8.

1.2 Planteamiento del Problema:

1.2.1 Problema General

¿De qué manera las mermas inciden en el estado de situación financiera y estado de resultado de la empresa Batista Corporación Textil SAC, años 2015 y 2016?

1.2.2 Problemas Específicos:

¿De qué manera las mermas inciden en el estado de situación financiera de la empresa Batista Corporación Textil SAC, años 2015 y 2016?

¿De qué manera las mermas inciden en el estado de resultado de la empresa Batista Corporación Textil SAC, años 2015 y 2016?

1.3 Casuística:

La empresa Batista Corporación Textil SAC, desarrolla su proceso de producción con el inicio de la compra de la materia prima Algodón Pique, la misma que tiene un proceso de transformación que genera la venta de prendas de vestir para damas y caballeros como producto terminado y además comercializa telas de Gamuza y Algodón Pima.

Durante los años 2015 y 2016 se efectuaron ventas de las mermas de Algodón Pique, generadas durante el proceso de producción, cuyos costos no fueron aplicados a valor razonable; uno de los factores fue el no contar con un informe técnico de un especialista independiente. Así mismo, las mermas no fueron controladas, valorizadas, ni debidamente informadas por el área de corte.

Los inventarios de la materia prima, productos en proceso y productos terminados son controlados en el área de almacén, por control de ingresos y retiros mediante los sistemas del Kardex físico y tarjetas bincard.

Su proceso de producción de polos es el siguiente:

Se inicia con una orden de pedido, luego se procede a retirar la tela del almacén para ser llevados al taller de corte donde mediante moldes se cortan las piezas; del 100% de tela se utiliza 80% para ser confeccionada quedando un 20% de mermas en tela, siendo el problema en esta área; luego se procede con el armado de piezas, proceso de costura, producto terminado, control de calidad y finaliza con el empaque, para su proceso de distribución a los clientes.

Para un mejor entendimiento del proceso, mostramos el flujograma de confección de prendas y el posterior análisis de las mermas.

FLUJOGRAMA DE CONFECCIÓN DE PRENDAS



Elaboración: Fuente Propia.

1.3.1 Análisis de las mermas.

Cuadro N° 01

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
Compras de Materia Prima

Año 2016			Año 2015		
(Expresado en nuevos soles)			(Expresado en nuevos soles)		
Productos	%	Compras	Productos	%	Compras
Algodón pique	82.83	318,290	Algodón pique	72.26	198,934
Gamuza	6.84	26,289	Gamuza	18.73	51,577
Algodón pima	10.33	39,672	Algodón pima	9.01	24,795
Total Anual	100.00	384,251	Total Anual	100.00	275,306

En el cuadro N° 01 de las compras de la materia prima se observa, que el producto **algodón pique** representa el mayor valor en S/.318,290 (82.83%) en el año 2016 y S/.198,934 (72.26%) en el año 2015.

Cuadro N° 02

Composición del consumo de algodón pique

Año 2016			Año 2015		
(Expresado en nuevos soles)			(Expresado en nuevos soles)		
Detalle	%	S/.	Detalle	%	S/.
Compras	100	318,290	Compras	100	198,934
Merma	20	63,658	Merma	20	39,787
Producción polos	80	254,632	Producción polos	80	159,147

En el cuadro N° 02 sobre la composición del consumo de **algodón pique** se observa, que el total de la merma resultado del proceso productivo se obtuvo el 20% en merma, siendo el valor de S/.63,658 en el año 2016 y S/.39,787 en el año 2015.

Cuadro N° 03

Composición de la merma de algodón pique

Año 2016 (Expresado en nuevos soles)		Año 2015 (Expresado en nuevos soles)	
Detalle	S/.	Detalle	S/.
Merma registrada con informe técnico 20%	12,732	Merma registrada con informe técnico 20%	7,957
Merma registrada sin informe técnico 80%	50,926	Merma registrada sin informe técnico 80%	31,830
Total Merma 100%	63,658	Total Merma 100%	39,787

En el cuadro N° 03 sobre la composición de la merma de **algodón pique** se observa en el 2016 del total de la merma S/. 12,732 (20%) contaba con informe técnico emitido por un profesional competente y S/.50,926 (80%) no contaba con dicho informe.

En el 2015 del total de la merma S/.7,957 (20%) contaba con informe técnico emitido por un profesional competente y S/.31,830 (80%) no contaba con dicho informe.

Cuadro N° 04

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2016 - 2015

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						ESTADO DE RESULTADO					
(Expresado en nuevos soles S/.)						(Expresado en nuevos soles S/.)					
	2016		2015		Diferencias		2016		2015		Diferencias
		%		%				%		%	
ACTIVO											
ACTIVO CORRIENTE											
Efectivo y Equivalente de Efectivo	52,597	11.86	46,739	16.82	5,858	Ingresos de Actividades ordinarias					
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	37,189	8.39	14,225	5.12	22,964	Ventas Netas (Ingresos operacionales)	392,993	100.00	281,045	100.00	111,948
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	3,952	0.89	5,237	1.88	-1,285	Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias	392,993	100.00	281,045	100.00	111,948
Materia Prima	215,737	48.65	85,975	30.94	129,762	Costo de ventas	-254,488	-64.76	-189,384	-67.39	-65,104
Productos Terminados	29,503	6.65	24,141	8.69	5,362	Utilidad Bruta	138,505	35.24	91,661	32.61	46,844
Activo Diferido	16,768	3.78	14,785	5.32	1,983	Gastos Operacionales:					
Otros Activos	1,946	0.44	3,414	1.23	-1,468	Gastos de Administración	-79,450	-20.22	-56,564	-20.13	-22,886
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	357,692	80.66	194,516	70.00	163,176	Utilidad Operativa	59,055	15.03	35,097	12.49	23,958
						Utilidad antes de impuestos	59,055		35,097		23,958
						Impuesto a la renta	-16,535		-10,529		-6,006
						Utilidad del ejercicio	42,520		24,568		17,952

En el cuadro N° 04 los estados financieros presentados expresan: En el año 2016 el importe de la Materia Prima por S/. 215,737 según saldo de Kardex método promedio ponderado - PPP, siendo el mayor importe en comparación al año 2015 que fue S/. 85,975 según saldo de Kardex

método primeras entradas primeras salidas - PEPS, mostrando que no hubo un control en esta partida contable. La diferencia en materia prima en ambos años nos indica S/. 129,762.

Los estados de resultados presentados expresan: En el año 2016 el importe del costo de ventas es S/. 254,488 y en el año 2015 es S/. 189,384. La diferencia en el costo de venta en ambos años nos indica S/. 65,104.

1.3.2 Tratamiento contable de las mermas.

Se debe informar y sustentar un costo de venta en mermas.

Requisitos para el reconocimiento de las mermas.

Los requisitos que se deben cumplir para deducir como costo de las mermas, son los siguientes:

- (i) El inciso f) del art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta señala que son deducibles las mermas producidas en las mercaderías de la empresa, mientras el art. 21 del Reglamento señala que por merma debe entenderse una pérdida física del bien, ya sea que se pueda verificar a través del peso, volumen, o cantidad.
- (ii) Las mermas deben registrarse contablemente si quieren ser deducidas, debiendo tener además, en su caso, el sustento respectivo en los inventarios y el kardex de la empresa, así como sus documentos respectivos.
- (iii) Por otro lado, la ley establece que “cuando SUNAT lo requiera” el contribuyente deberá exhibir un informe técnico de mermas, elaborado por un profesional independiente, competente y colegiado, o por el organismo técnico competente.

No se reconoce como costo de merma a:

- Los saldos por mermas que no cuenten con un valor de costo identificado.

1.3.3 Incidencia contable.

El artículo 62º de la Ley del Impuesto a la Renta establece que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio.

Para efectos contables, tributarios y financieros, la empresa debió de considerar en el año 2015 y 2016 el registro de algunas operaciones contables, repercutiendo en el desarrollo de la empresa y en decisiones futuras de socios e inversionistas.

Cuadro N° 05

REGISTRO CONTABLE DE LAS MERMAS REALIZADO POR LA EMPRESA SEGÚN LIBROS

Año 2015				
			<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
			S/.	S/.
69	<u>Costo de ventas</u>		39,787	
	693 Mercaderías			
	6932 Subproductos, desechos y desperdicios			
	69321 Terceros			
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>			39,787
	2221 Desechos y desperdicios			
	22211 Algodón pique			
x/x	<i>Por registro de la merma durante el ejercicio 2015.</i>			

En el cuadro N° 05 el registro contable realizado por la empresa según libros en el 2015 representa el 100% de la merma total de algodón pique S/. 39,787; debiendo corresponder según el análisis únicamente el 20%, es decir, la merma con informe técnico es de S/. 7,957

Cuadro N° 06

REGISTRO CONTABLE DEL COSTO DE VENTAS REALIZADO POR LA EMPRESA SEGÚN LIBROS

Año 2015				<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
				S/.	S/.
69	<u>Costo de ventas</u>			189,384	
	691 Mercaderías				
	6911 Mercaderías		76,372		
	69112 Gamuza	51,577			
	69113 Algodón pima	<u>24,795</u>			
	693 Subproductos, desechos y desperdicios		<u>113,012</u>		
	69311 Algodón pique	<u>113,012</u>			
20	<u>Mercaderías</u>				76,372
	201 Mercaderías manufacturadas				
	2011 Mercaderías manufacturadas		<u>76,372</u>		
	20112 Gamuza	51,577			
	20113 Algodón pima	<u>24,795</u>			
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>				113,012
	2221 Desechos y desperdicios		<u>113,012</u>		
	22211 Algodón pique	<u>113,012</u>			
x/x	<i>Por reconocimiento del costo de venta correspondiente al año 2015</i>				

En el cuadro N° 06 el registro contable realizado por la empresa según libros en el año 2015, se registró el costo de venta por S/. 189,384 según anexo N° 10; que también se muestra en el Estado de Resultado cuadro N° 04, según método de valuación PEPS, debiendo corresponder según análisis realizado por el equipo de trabajo según anexo N° 17, un costo de venta mayor de S/.189,405 de acuerdo al método de valuación PPP; resultando una diferencia entre ambos de S/.21.

En el siguiente párrafo, se dará a conocer las incidencias que ocurrieron en el año 2016, en relación con el costo de venta por mermas de tela de algodón pique y el registro por concepto del costo de venta registrado el mismo año.

Cuadro N° 07

REGISTRO CONTABLE DE LAS MERMAS REALIZADO POR LA EMPRESA SEGÚN LIBROS

		Año 2016		
			<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
			<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
69	<u>Costo de ventas</u>		63,658	
	693 Mercaderías			
	6932 Subproductos, desechos y desperdicios			
	69321 Terceros			
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>			63,658
	2221 Desechos y desperdicios			
	22211 Algodón pique			
x/x	<i>Por registro de la merma durante el ejercicio 2016.</i>			

En el cuadro N° 07 el registro contable realizado por la empresa según libros en el año 2016 representa el 100% de la merma total de algodón pique S/. 63,658; debiendo corresponder según el análisis únicamente el 20% es decir, la merma con informe técnico es de S/. 12,732.

Cuadro N° 08

REGISTRO CONTABLE DEL COSTO DE VENTAS REALIZADO POR LA EMPRESA SEGÚN LIBROS

		Año 2016		
			<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
			<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
69	<u>Costo de ventas</u>		254,488	
	691 Mercaderías			
	6911 Mercaderías	65,960		
	69112 Gamuza	26,288		
	69113 Algodón pima	<u>39,672</u>		
	693 Subproductos, desechos y desperdicios	<u>188,528</u>		
	69311 Algodón pique	<u>188,528</u>		
20	<u>Mercaderías</u>			65,960
	201 Mercaderías manufacturadas			
	2011 Mercaderías manufacturadas	<u>65,960</u>		
	20112 Gamuza	26,288		
	20113 Algodón pima	<u>39,672</u>		
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>			188,528
	2221 Desechos y desperdicios	<u>188,528</u>		
	22211 Algodón pique	<u>188,528</u>		
x/x	<i>Por reconocimiento del costo de venta correspondiente al año 2016</i>			

En el cuadro N° 08 el registro contable realizado por la empresa, de acuerdo a los libros, en el año 2016 se registró el costo de venta por S/.254,488 esto se muestra en el Estado de Resultado cuadro N° 04, con el método de valuación PPP, debiendo corresponder de acuerdo al análisis realizado por el equipo de trabajo con el anexo N° 17, un importe menor S/.253,808 según método de valuación PPP, da como resultado una diferencia entre ambos de S/.680.

El producto “Algodón Pique” antes señalado debe de figurar en un kardex, en forma física y posterior, a objeto que el especialista pueda emitir el informe técnico. Se procederá a su registro contable en la fecha en que se emita dicho informe.

1.3.4 Incidencia en el análisis financiero

En el cuadro N° 09 y 10, se muestran los Estados de situación financiera y Estado de Resultados del 2016 y 2015, cómo debieron ser presentados y declarados.

Cuadro N° 09

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO COMPARATIVO 2016 - 2015 (Expresado en nuevos soles S/.)

ACTIVO	2016	%	2015	%	Diferencias
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	52,597	11	46,739	15	5,858
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros	37,189	8	14,225	5	22,964
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	3,952	1	5,237	2	-1,285
Materia Prima	216,396	44	85,954	28	130,442
Subproductos, desechos y desperdicios	50,246	10	31,851	10	18,395
Productos Terminados	29,503	6	24,141	8	5,362
Activo Diferido	16,768	3	14,785	5	1,983
Otros Activos	1,946	0	3,414	1	-1,468
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	408,597	83	226,346	73	182,251
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmueble, Maquinaria y Equipo	81,512	16	80,792	26	720
Intangibles	4,269	1	2,550	1	1,719
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	85,781	17	83,342	27	2,439
TOTAL ACTIVO	494,378	100	309,688	100	184,690
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar comerciales - Terceros	173,125	35	114,467	37	58,658
Otras Cuentas por Pagar - Terceros	80,642	16	33,307	11	47,335
TOTAL PASIVO CORRIENTE	253,767	51	147,774	48	105,993
TOTAL PASIVO	253,767	51	147,774	48	
PATRIMONIO					
Capital	96,000	19	96,000	31	-
Resultados Acumulados	144,611	29	65,914	21	78,697
TOTAL PATRIMONIO	240,611	49	161,914	52	78,697
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	494,378	100	309,688	100	184,690

Cuadro N° 10

ESTADO DE RESULTADO AJUSTADO COMPARATIVO 2016 - 2015

(Expresado en nuevos soles S/.)

	2016		2015		Diferencias
		%		%	
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas Netas (ingresos operacionales)	392,993	100	281,045	100	111,948
Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias	392,993	100	281,045	100	111,948
Costo de ventas	-204,242	-52	-157,533	-56	-46,709
Utilidad Bruta	188,751	48	123,512	44	65,239
Gastos Operacionales:					
Gastos de Venta y distribución	-79,450	-20	-56,564	-20	-22,886
Utilidad Operativa	109,301	28	66,948	24	42,353
Resultados antes de Part. Extraordinarias y del I.R.	109,301	28	66,948	24	42,353
Renta Neta antes de Participación de Trabajadores	109,301	28	66,948	24	42,353
Utilidad Imponible antes de impuestos	109,301	28	66,948	24	42,353
Impuesto a la renta	-30,604	8	-20,084	7	-10,520
Utilidad del ejercicio	78,697	20	46,864	17	

La incidencia de los Estados Financieros de los años 2015 y 2016 ajustado versus los presentados por la empresa Batista Corporación Textil SAC, se detalla dentro del Capítulo III Alternativas de Solución de la página 36.

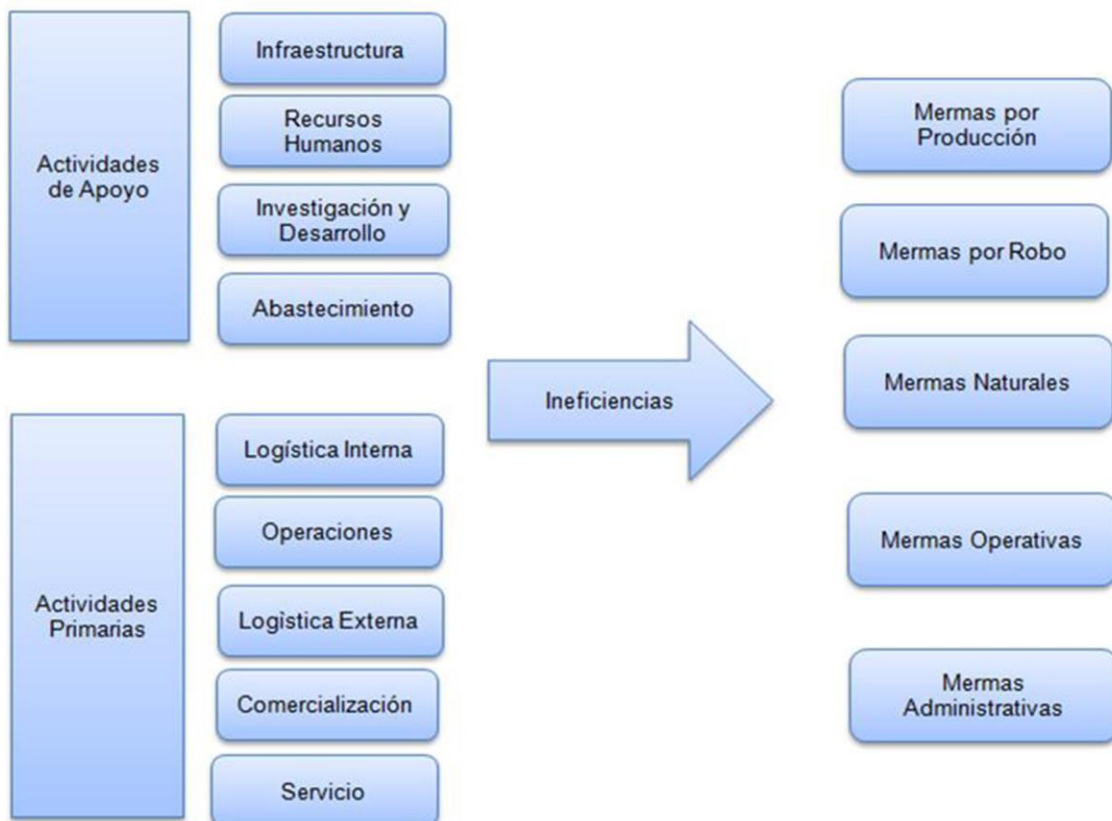
2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Tesis: “Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de venta al detalle”. Autor: Tapia, Salgado, Luis Andrés, Santiago de Chile 2014.

En el capítulo 2, 2.5.- Mermas, señala: De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, la palabra merma significa: “porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae”. Asimismo, significa “bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello”. En el ámbito tributario, las normas definen el concepto de merma como: “pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.



Fuente: Elaboración propia

Como se ha mencionado, las mermas de las existencias se generan en la comercialización o producción de estas, debido a que en la realización de estos procesos se incurre en: transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta. Dichas mermas, afectan el producto y constitución física de las existencias, convirtiéndose en pérdida cuantitativa para la empresa.

Como se puede apreciar en el esquema anterior, las mermas producto de ineficiencias, se pueden clasificar en las siguientes categorías:

- ✓ **Las mermas por producción:** “son aquellas que se producen en los casos en que la materia prima tiene un desperdicio al momento de su producción”.
- ✓ **Las mermas por robo:** “son aquellas generadas por la sustracción de dinero o de productos, realizadas dentro del negocio o establecimiento en cuestión, tanto de manera interna como externa”.
- ✓ **Las mermas naturales:** “son aquellas que se presentan en productos perecederos, por lo tanto, se les debe dar rotación antes de que no se encuentren aptas para la venta”.
- ✓ **Las mermas operativas:** “son aquellas que se producen por descuidos, por operaciones indebidas en el manejo de los productos, por omisiones o negligencias del personal a cargo”.
- ✓ **Las mermas administrativas:** “son aquellas en las cuales se cometen errores en los movimientos administrativos, como las transferencias en los montos por cargos, por malos cobros en las cajas o por no recibir adecuadamente los productos”.

Contabilización de las mermas

Sin importar cuál sea la merma que se haya producido en la empresa, o el motivo por el que esta ocurra, sea o no mediante una ineficiencia de las empresas, su tratamiento financiero será el

mismo, siempre que esté acorde a la normativa vigente y que la empresa este aplicando. Las mermas, serán consideradas como gasto para las empresas, afectando directamente sus estados financieros y el margen de utilidad de los mismos. En el caso de que esto ocurra, deberán hacer cambios en sus estados financieros, producto de estas estimaciones erróneas, las cuales se encuentran reguladas por la NIC 8 de cambios en las políticas contables.

Conclusiones del autor: Por otra parte, el S.I.I. no considera en sus estándares de aceptación de mermas, todos los tipos que existen y que afectan a las empresas. Debido a que cumplir todos y cada uno de los controles y procedimientos que se les realiza a las mermas, es un requerimiento complejo de realizar, ya que origina la problemática de cumplir con la solicitud que se establece para poder justificarlas, mediante la documentación fehaciente, siendo un requisito fundamental para poder aceptar como gasto las mermas.

2.1.2 Nacionales

- **Tesis: “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma SAC, periodo Enero – Junio 2015”.** Autores: Rabanal Alva, Segundo Missael y Tafur Izquierdo, Karen Priscila - Perú – Trujillo 2015.

En el Capítulo 1, La IASB emite 2 clases de NIIF, las NIIF Plenas y las NIIF para Pymes.

Las NIIF Plenas o también denominadas NIIF Completas, van dirigidas a un pequeño grupo de usuarios entre los que se encuentran los grandes emisores de acciones y de títulos valores; esta normatividad está diseñada específicamente para entes económicos cuya complejidad de transacciones requieren un estándar profundo y riguroso que garantice la transparencia y control de sus operaciones. Ruiz (2014).

“Las NIIF para las PYMES es una norma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. La NIIF para las PYMES y las NIIF Completas son estructuras separadas y diferentes, pero a la vez interrelacionadas a nivel de principios, fundamentos y doctrina contable”. Ruiz (2014).

- **Principios Básicos de las NIIF**

Según Hualpa (2013) consideró los más importantes:

- **Relevancia:** “Para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios”. (p. 28)
- **Confiabilidad:** “Para ser útil, la información también tiene que ser fiable, libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio”. (p. 28)
- **Comparabilidad:** “Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados”. (p. 29)

- **Adopción de las NIC y NIIF en el Perú**

El inicio del proceso de adopción de NIC en el Perú tiene su origen en los diversos congresos que llevaron a cabo los “Congresos de Contadores Públicos del Perú”, se recomendó la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, dándole plena vigencia profesional, y con lo cual se marcó el

inicio del proceso de adopción de este modelo contable en nuestro país. Becerra (2010).

En las siguientes líneas se presenta las fechas y Resoluciones a través de las cuales se acordó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad:

- ✓ La Resolución N° 39 del “X Congreso de Contadores Públicos del Perú” del año 1986 en donde se acuerda la aplicación de la NIC 1 hasta la NIC 13.
- ✓ La Resolución N° 12 del “XI Congreso de Contadores Públicos del Perú” del año 1988 en donde se acuerda la aplicación de la NIC 14 hasta la NIC 23.
- ✓ La Resolución N° 1 del “XII Congreso de Contadores Públicos del Perú” del año 1990 en donde se acuerda la aplicación de la NIC 24 hasta la NIC 29.

“El proceso de globalización y la tendencia mundial de lograr un proceso de armonización contable que permita aplicar estándares internacionales para mejorar la comparabilidad y calidad de la información financiera, motivó que en el año 1994, el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) decida oficializar en nuestro país el grupo de normas adoptadas por los Congresos Nacionales de Contadores Públicos respectivos, precisando, además, que los estados financieros deben ser preparados tomando en cuenta las normas establecidas por el Consejo Normativo de Contabilidad y por las NIC (hoy NIIF), en lo que le sean aplicables”. Becerra (2010).

Conclusiones del autor: La Aplicación de la NIC 2 en la empresa Distribuidora Galuma SAC genera diferencias con los estados financieros emitidos en la actualidad, en relación a los que serán emitidos cuando realmente se aplique la Norma Internacional de Contabilidad N° 2. “El impacto de la aplicación de la NIC2 para la empresa será fuerte en el sentido de que

supondrá una gran cantidad de costos y esfuerzos para su cabal aplicación al momento de reconocer el valor de los Inventarios, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros”.

Se determinó que la aplicación de la NIC2 incrementó el importe a pagar de los Tributos como “Impuesto General a las Ventas” e “Impuesto a la Renta” determinados en los meses del Periodo Enero-Junio 2015, es decir, tiene un impacto tributario negativo en los Estados Financieros.

- **Tesis: “Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducible al impuesto a la renta en la empresa J&S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013”.** Autores: Ydrogo Gonzales, Jessica del Roció y Pérez Zúñiga, Sary Vanessa, Perú – Chiclayo 2016.

En el capítulo 2.2.1. Mermas

Según el Texto Único Ordenado de la “Ley del Impuesto a la Renta”, nos define como Merma a la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo y que esta deba ser acreditada por el contribuyente mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado.

Merma normal:

Según Solórzano F. (2005), las mermas normales no se pueden vender, corresponde a la cuenta productos terminados, ya que estas ocurren de manera inevitable y son absorbidas por las unidades producidas incrementando su costo unitario.

Merma anormal:

Según Ferrer A. (2010), en cuanto a lo que se refiere a la Merma Anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no forman parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del periodo.

Clasificación de las mermas.

Según Ortega R. (2014), nos indica que, para efectos contables, deberá tenerse en cuenta que las mermas deberán resultar normales para actividad o giro del negocio. Así, no deberá confundirse y en este sentido otorgarse similar tratamiento a las pérdidas que pudiesen producirse por errores involuntarios generados por el factor humano o de máquinas, los cuales deberán ser tratados como perdidas, debiendo de afectarse sus importes a las cuentas de resultados.

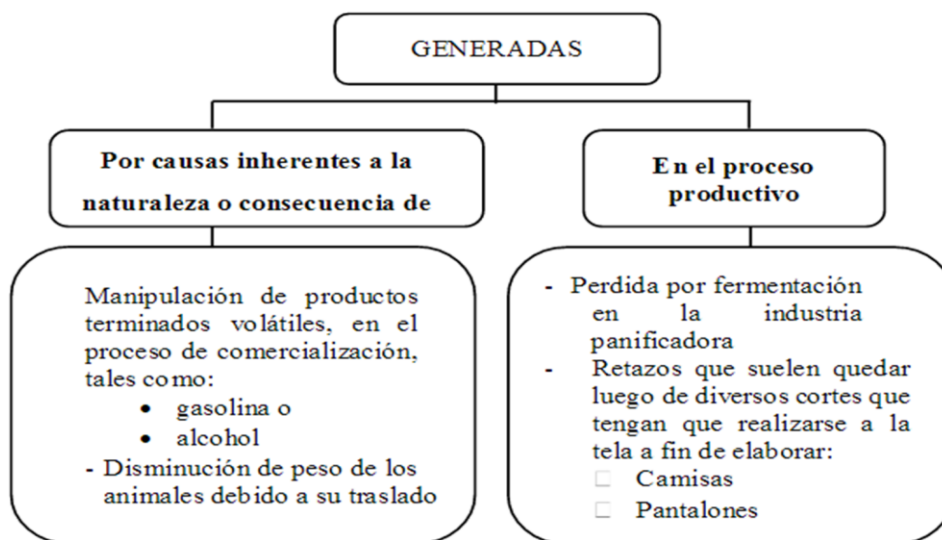


Figura 1: Clasificación de las mermas
Fuente: Ortega R.
Fecha: 2014

Conclusiones del autor: “El haber mencionado en el cuerpo del informe las conclusiones que se derivan de las distintas etapas del análisis de los resultados, no elimina la necesidad de incluir un capítulo especial, dedicado sólo a ellas, en el que se las presenta en forma clara, breve y sistemática. Las conclusiones deben derivarse en forma lógica de los resultados y de su análisis y, por tanto, no se deben introducir aquí ideas nuevas que no hayan sido mencionadas previamente. El autor debe utilizar su criterio para decidir cuáles son los aspectos más importantes de su informe para destacarlos aquí, debiendo bastar un número reducido de párrafos para expresarlos, evitando al mismo tiempo el uso indebido de adjetivos que califiquen lo realizado”.

“Normas Internacionales de Contabilidad 2015 – NIC, NIIF, SIC. CINIIF –explicadas con casos prácticos”, Distribuidor por Contadores & empresas – Gaceta Jurídica S.A, Autor: Abanto Bromley Martha, Primer Edición, Perú - Lima - Julio 2014, NIC 2 Inventarios, pagina 55 a 84 y NIC 8 Política contables, cambio en las estimaciones y errores, pagina 105 a 1130.

NIC 2,

Objetivo 1. “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”.

Se define a la merma como la pérdida física tanto en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Reconocimiento como un gasto

34. “Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar”.

Información a revelar

36. “En los estados financieros se revelará la siguiente información: (a) las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta; (d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio; (e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo

34; y (h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas”.

NIC 8, Políticas contables

Son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros

Cambios en las políticas contables

14. “La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio: (a) es requerido por una Norma o Interpretación; o 4 NIC 8 (b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad”.

15. “Los usuarios de los estados financieros necesitan ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada ejercicio, así como de un ejercicio a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios del párrafo 14”.

16. “Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables: (a) la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente; y (b) la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir, carecieron de materialidad”.

17. “La aplicación por primera vez de una política que consista en la revalorización de activos, de acuerdo con la NIC 16 Inmovilizado material, o con la NIC 38 Activos intangibles, se considerará un cambio de política contable que ha de ser tratado como una revalorización, de acuerdo con la NIC 16 o con la NIC 38, en lugar de aplicar las disposiciones contenidas en esta Norma”.

Aplicación de los cambios en las políticas contables

19. “La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una Norma o Interpretación, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tal Norma o Interpretación, si las hubiera; y (b) cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una Norma o Interpretación que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente”.

20. “Para los propósitos de esta Norma, la aplicación anticipada de una Norma o Interpretación no se considerará un cambio voluntario en una política contable”.

21. “En ausencia de una Norma o Interpretación aplicable específicamente a una transacción, otros eventos o condiciones, la dirección podrá, aplicar una política contable considerando los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas que empleen un marco conceptual similar al emitir normas contables. Si a raíz de una modificación de tal pronunciamiento, la entidad eligiese cambiar una política contable, ese cambio se contabilizará, y se revelará como un cambio voluntario de una política contable”.

NIC 8, Errores

41. “Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, materiales o bien errores inmateriales, cometidos intencionadamente para conseguir una determinada presentación de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. Los errores potenciales del ejercicio corriente, descubiertos en este mismo ejercicio, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un ejercicio posterior, de forma que tales errores de ejercicios anteriores se corregirán en la NIC 8 información comparativa presentada en los estados financieros de los ejercicios siguientes”.

42. “La entidad corregirá los errores materiales de ejercicios anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto: (a) reexpresando la información comparativa para el ejercicio o ejercicios anteriores en los que se originó el error; o (b) si el error ocurrió con anterioridad al ejercicio más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio neto para dicho ejercicio”.

Información a revelar sobre errores de ejercicios anteriores

49. “En aplicación del párrafo 42, la entidad revelará la siguiente información: (a) la naturaleza del error del ejercicio anterior; (b) para cada ejercicio anterior presentado, hasta el extremo en que sea practicable, el importe del ajuste: (i) para cada rúbrica afectada del estado financiero; y (ii) para el importe de la ganancia por acción tanto básica como diluida, si la NIC 33 fuera aplicable a la entidad; (c) el importe del ajuste al principio del ejercicio anterior más antiguo sobre el que se presente información; y (d) si fuera impracticable la

reexpresión retroactiva para un ejercicio anterior en particular, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha corregido el error. En los estados financieros de los ejercicios posteriores no será necesario repetir tales revelaciones”.

Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta

Texto actualizado al 31.12.2016, fecha de publicación del Decreto Legislativo N.º 1312 y la Ley N.º 30532.

Aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF (LIR), publicado el 08.12.2014 - Artículo 37º (LIR).

Señala: “Que para establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta Ley. Como señala el profesor Roque García Mullín, en forma genérica, se puede afirmar que todas las deducciones están en principio regidas por el principio de causalidad, o sea que sólo son admisibles aquellas que guarden una relación causal directa con la generación de la renta o con el mantenimiento de la fuente en condiciones de productividad”.

“Para poder calificar determinados conceptos como deducibles es necesario que se acredite una relación causal de los gastos efectuados con la generación de la renta y a su vez el mantenimiento de la fuente. Es decir, debe tratarse de gastos necesarios o propios del giro de la empresa”.

El artículo 37º de la “Ley del Impuesto a la Renta” regula el denominado Principio de Causalidad, según el cual para que un gasto sea deducible debe guardar coherencia y estar ligado a la generación de la fuente productora de la renta.

Así, conforme lo determina el literal f) del artículo 37° de la “Ley del Impuesto a la Renta”, se dispone que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta Ley. Dentro de este tipo de gastos se permite la deducción de las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas del “Impuesto a la Renta”.

El literal f) del artículo 37 de la “Ley del Impuesto a la Renta” que cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente; y que dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Comentario: “Como puede apreciarse, para efectos del Impuesto a la Renta, las mermas de existencias debidamente acreditadas son deducibles a efecto de determinar la renta neta de tercera categoría; considerándose como merma, para dicho efecto, la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.

“Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta”

Aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF, Numeral 1 del Inciso c) del artículo 21°.

Señala: “Que para efecto de determinar la renta neta de tercera categoría, tratándose de la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la referida norma, se entiende por **MERMA**, la pérdida física, en el volumen,

peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.

“El referido inciso precisa que cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente; y que dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas”.

Comentario: “El contribuyente que no cuente con el Informe Técnico que sustente la merma en el proceso productivo o en caso de tener el informe, el mismo no refleja coherencia en su redacción y contenido que impida el sustento de la merma, lamentablemente el fisco desconocerá el tema de las mermas y no procederá a su deducción, lo cual implica el desconocimiento del gasto en el proceso productivo, incrementando considerablemente el nivel de los ingresos por los reparos en la declaración jurada anual en la vía de adiciones a la deducción”.

2.2. Bases Teóricas

- ✓ **Aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable:** “consiste respectivamente en: (a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros eventos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y en (b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el ejercicio corriente y los futuros, afectados por dicho cambio”.

Según Ayala Zavala, Pascual (2014). Comentario y Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera; señala:

- ✓ **Aplicación Retroactiva:** “Con sujeción a la limitación establecida en el párrafo 23 de la NIC 8, cuando un cambio en una política contable

se aplique retroactivamente de acuerdo con los apartados (a) y (b) del párrafo 19, la entidad ajustará los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto para el ejercicio anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada ejercicio anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre”.

- ✓ **Cambios de una estimación contable:** “Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores”.
- ✓ **Errores de ejercicios anteriores:** “Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que: (a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos, así como los fraudes”.
- ✓ **Políticas contables:** “Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”.

Según Isidro Chambergo, Guillermo (2016, pág. 488). “Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Económicos” señala:

- ✓ **Costo de inventarios:** “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”.

Según Hirache Flores, Luz (2015, pág. 48). “Estados Financieros Conforme a NIIF” señala:

- ✓ **Costos de adquisiciones:** “Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importaciones y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”.
- ✓ **Costo de venta:** Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.

Según Apaza Meza, Mario (2015, págs. 334-345). Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera; señala:

- ✓ **Errores:** “Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean autorizados para la emisión. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la NIC 8”.

- ✓ **Impracticable:** “La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un ejercicio anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si: (a) los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactivas no sean determinables; (b) la aplicación o la reexpresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de gerencia en ese periodo; (c) la aplicación o la reexpresión retroactivas requieran estimaciones de importes significativos, y es imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que: (i) suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, valorados o fue revelada la correspondiente información; y (ii) hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los ejercicios anteriores fueron autorizados para su emisión”.
- ✓ **Materialidad (o importancia relativa):** “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante”.
- ✓ **Estados de situación Financiera:** Es el documento que muestra la situación financiera de un negocio a una fecha específica. En este informe solo se utilizan las cuentas reales; activo, pasivo y capital, y en él se cumple la ecuación fundamental de contabilidad.

- ✓ **Estado de resultados:** “También conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio”. Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.

- ✓ **Inventario:** Son:
 - Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación:
 - En proceso de producción con vistas a esa venta; o
 - En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

- ✓ **Merma:** “Se considera merma a toda disminución del inventario. Se calcula obteniendo la diferencia entre el inventario teórico y el inventario real”.

- ✓ **Merma Anormal:** “En cuanto a lo que se refiere a la merma anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del período”.

- ✓ **Merma comercial:** “Es aquella diferencia entre el inventario teórico y el real, causada por la actividad comercial en sí. Un ejemplo de esto son los descuentos y las promociones”.
- ✓ **Merma conocida:** “Es aquella merma operativa a la cual se le puede atribuir su causa, es plenamente identificable su origen. Un ejemplo de esto es el deterioro de mercancía, desperdicio y vencimiento”.
- ✓ **Merma Desconocida:** “Es aquella merma operativa a la cual no se le puede identificar su origen, pero gracias a la experiencia de las cadenas participante, se le atribuyen conceptualmente las siguientes causas: Robo interno, robo externo, error de proveedor, error administrativo, otras”.
- ✓ **Merma operativa:** “Es aquella diferencia entre el inventario teórico y el real por la operación en sí. Se compone por la merma operativa conocida y la merma operativa desconocida”.
- ✓ **Merma normal:** “En el proceso productivo, las empresas industriales fijan porcentajes de pérdidas por merma normal de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, que se consideran por esa razón normales, estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción, es decir, las pérdidas por esta clase de mermas serán asumida por el costo de producción”.

Según Valdiviezo Rosado, José (2017, pág. 11). Tratamiento Contable de los Inventarios Según la NIC 2; señala:

- ✓ **Medición de los inventarios:** “Una empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”.

- ✓ **Valor neto realizable:** “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los gastos de terminación de su producción y los gastos de venta”.
- ✓ **Valor razonable:** “Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado”.

Según Hirache Flores, Luz (2015, pág. 50). Estados Financieros
Conforme a NIIF; señala:

- ✓ **Método de valuación Primera entrada, Primera salida:** “Asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente”.
- ✓ **Método de valuación Costo Promedio Ponderado:** “Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la empresa”.

Según Flores Soria, Jaime (2013, pág. 449). Contabilidad para Gerencia
señala:

- ✓ **Reexpresión retroactiva:** “Consiste en corregir el reconocimiento, valoración e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en ejercicios anteriores no se hubiera cometido nunca”.

- ✓ **Uniformidad:** “Este principio establece que una vez asentados unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección. Este principio contable establece la obligatoriedad de mantener la aplicación de los mismos principios y reglas específicas de valoración de los activos y pasivos poseídos por la empresa para lograr que se puedan comparar informaciones contables”.

- ✓ **Utilidad neta:** “Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos”.

- ✓ **Valuación de inventarios:** “Es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios. Últimas entradas primeras salidas (UEPS) (en inglés LIFO): El método UEPS para calcular el costo del inventario es el opuesto del método PEPS”.

3. Alternativas de Solución

- Realizar el seguimiento y monitoreo de las mermas por materia prima en tela algodón pique, mediante un sistema de Kardex bajo el método de valuación precio promedio ponderado – PPP.
- Realizar el tratamiento contable de las mermas de acuerdo con lo establecido en el párrafo 34 de la NIC 2 que señala: el importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.
- Disponer que el área de corte presente periódicamente reportes que incluyan la cantidad de las mermas producidas durante el proceso de producción de la tela algodón pique; a fin de identificar los costos unitarios de producción y los costos de ventas cuando estos se produzcan.
- Sincerar los saldos de los estados financieros de los años 2015 y 2016 en el rubro de mermas de la partida por S/. 31,830 del 2015 y S/. 50,926 del 2016 que no fueron debidamente sustentados con informe técnico. Por consiguiente, la cuenta de materia prima, subproductos desechos y desperdicios y su incidencia en resultados se reflejará en el año 2017.
- Los errores contables que se registraron en el año 2015 y 2016 por los importes de mermas que no cumplieron con los requisitos establecidos deberán reflejarse en el libro diario del año 2017.

Ajustes a realizarse en el año 2017

		<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>	31,830	
	2221 Subproducto, desechos y desperdicios		
	22211 Algodón pique		
59	<u>Resultado acumulados</u>		31,830
	591 Gastos de años anteriores		
x/x	<i>Por el extorno producido de la merma registrada sin contar con informe técnico en el año 2015, ver cuadro N° 03.</i>		

Ajustes a realizarse en el año 2017

		<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>	50,926	
	2221 Subproducto, desechos y desperdicios		
	22211 Algodón pique		
59	<u>Resultado acumulados</u>		50,926
	591 Gastos de años anteriores		
<i>x/x</i>	<i>Por el extorno producido de la merma registrada sin contar con informe técnico en el año 2016, ver cuadro N° 03.</i>		

Los errores contables que se registraron en el año 2015 y 2016 por los importes de costo de ventas que se registraron por error, deberá reflejarse en el libro diario del año 2017.

Ajustes a realizarse en el año 2017

		<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>	21	
	2221 Subproducto, desechos y desperdicios		
	22211 Algodón pique		
59	<u>Resultado acumulados</u>		21
	591 Gastos de años anteriores		
<i>x/x</i>	<i>Por el ajuste de costo de venta según diferencia de kardex año 2015.</i>		

Ajustes a realizarse en el año 2017

		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
		S/.	S/.
59	<u>Resultado acumulados</u>	680	
591	Gastos de años anteriores		
22211	Algodón pique		
22	<u>Subproductos, desechos y desperdicios</u>		680
2221	Subproducto, desechos y desperdicios		
22211	Algodón pique		
x/x	<i>Por el ajuste de costo de venta según diferencia de kardex año 2016.</i>		

Conclusiones

- Las mermas sí inciden en los estados de situación financiera y de resultado, de los años 2015 y 2016, por mostrarse los saldos excedentes del proceso de corte del algodón pique.
- Las mermas sí inciden en el estado de situación financiera de los años 2015 y 2016, por variación en los saldos de las cuentas del rubro existencias como son materia prima y subproductos, desechos y desperdicios en S/. 31,830 y S/.50, 905 respectivamente.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo 2015 (Expresado en nuevos soles S/.)

ACTIVO	2015	2015 AJUSTADO	Diferencias
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	46,739	46,739	-
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros	14,225	14,225	-
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	5,237	5,237	-
Materia Prima	85,975	85,954	21
Subproductos , desechos y desperdicios	-	31,851	-31,851
Productos Terminados	24,141	24,141	-
Activo Diferido	14,785	14,785	-
Otros Activos	3,414	3,414	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	194,516	226,346	-31,830

Empresa: BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo 2016 (Expresado en nuevos soles S/.)

ACTIVO	2016	2016 AJUSTADO	Diferencias
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	52,597	52,597	-
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros	37,189	37,189	-
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	3,952	3,952	-
Materia Prima	215,737	216,396	-659
Subproductos , desechos y desperdicios	-	50,246	-50,246
Productos Terminados	29,503	29,503	-
Activo Diferido	16,768	16,768	-
Otros Activos	1,946	1,946	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	357,692	408,697	-50,905

- Las mermas sí inciden en el estado de resultado de los años 2015 y 2016, por variación en el rubro del costo de ventas de la materia prima y subproductos, desechos y desperdicios en S/. 31,851 y S/.50,246 respectivamente.

ESTADO DE RESULTADO Comparativo 2015
(Expresado en nuevos soles S/.)

	2015	2015 AJUSTADO	Diferencias
Ingresos de Actividades ordinarias			
Ventas	281,045	281,045	-
Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias	281,045	281,045	-
Costo de ventas	-189,384	-157,533	-31,851
Utilidad Bruta	91,661	123,512	

ESTADO DE RESULTADO Comparativo 2016
(Expresado en nuevos soles)

	2016	2016 AJUSTADO	Diferencias
Ingresos de Actividades ordinarias			
Ventas	392,993	392,993	-
Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias	392,993	392,993	-
Costo de ventas	-254,488	-204,242	-50,246
Utilidad Bruta	138,505	188,751	

- La empresa no cuenta con un sistema de Kardex bajo el método de valuación precio promedio ponderado – PPP.
- La empresa no viene utilizando lo establecido en el párrafo 34 de la NIC 2, Existencias, relacionado con el reconocimiento de la disminución del valor que resulte de un aumento en el valor neto realizable.
- El área de corte no elabora reportes que incluyan la cantidad de las mermas producidas durante el proceso de producción de la tela algodón pique.

Recomendaciones

- Realizar los asientos contables en el año 2017 de los ajustes propuestos en las alternativas de solución, a efectos de sincerar los saldos de las cuentas del rubro existencias como son materia prima y subproductos, desechos y desperdicios en S/. 31,830 y S/. 50,905 vinculados con las mermas y mostrar razonabilidad en los “Estados Financieros”.
- Realizar los asientos contables en el año 2017 de los ajustes propuestos en las alternativas de solución en relación con las mermas, a efectos de sincerar los saldos que inciden en el rubro del costo de ventas de la materia prima y subproductos, desechos y desperdicios en S/. 31,851 y S/. 50,246.
- Evaluar la conveniencia de implementar el sistema de Kardex bajo el método de valuación precio promedio ponderado – PPP.
- Disponer que el área de corte elabore reportes periódicos que incluyan la cantidad de las mermas producidas durante el proceso de producción de la tela algodón pique, a efectos de contar con la información oportuna para los registros contables que correspondan.
- Implementar mecanismos de control que permitan alertar a los responsables, la existencia del informe técnico previamente a los registros contables y elaboración de costos de producción.

Referencias

Libros

Abanto M. (2014) *Normas Internacionales de Contabilidad 2015 – NIC, NIIF, SIC, CINIIF – explicadas en casos prácticos*, Distribuido por Contadores & Empresas – Gaceta Jurídica S.A., Primera Edición, Perú, Lima Julio NIC 2 Inventarios, pág. 55-84 y NIC 8 Políticas contables, cambio en las estimaciones y errores, pág. 105-1130.

Apaza M. (2015) *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*, Lima, pág. 334 – 345.

Ayala P. (2014) *Comentario y Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera*, Lima pp. 139–141.

Ayala P. (2014) *Plan Contable General Empresarial Formulación de Estados Financieros en el Marco de las NIIF*. 43-130 p.

Ferrer A. (2010) *Mermas y Desmedros – Criterios Contables y Tributarios*, Actualidad Empresarial.

Flores J. (2013) *Contabilidad para Gerencia*. Lima pp. 449.

Hirache L. (2015) *Estados Financieros Conforme a NIIF*. Lima pp. 48 – 50.

Isidro G. (2016) *Costos para Gerenciar Organizaciones por Sectores Económicos*. Lima pp. 488.

Instituto Pacifico, Actualidad Empresarial. Plan Contable General Empresarial.

Tesis

Rabanal Alva, Segundo Missael y Tafur Izquierdo, Karen Priscila. Tesis: *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa Distribuidora Galuma SAC, periodo Enero – Junio 2015*. Perú, Trujillo 2015.

Tapia Salgado, Luis Andrés. Tesis: *Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de venta al detalle*. Santiago de Chile 2014.

Ydrogo Gonzales, Jessica del Roció y Pérez Zúñiga, Sary Vanessa. Tesis: *Propuesta de un informe técnico para acreditar mermas como costo o gasto deducible al impuesto a la renta en la empresa J & S SAC en la ciudad de Lambayeque en el periodo 2013*. Perú, Chiclayo 2016.

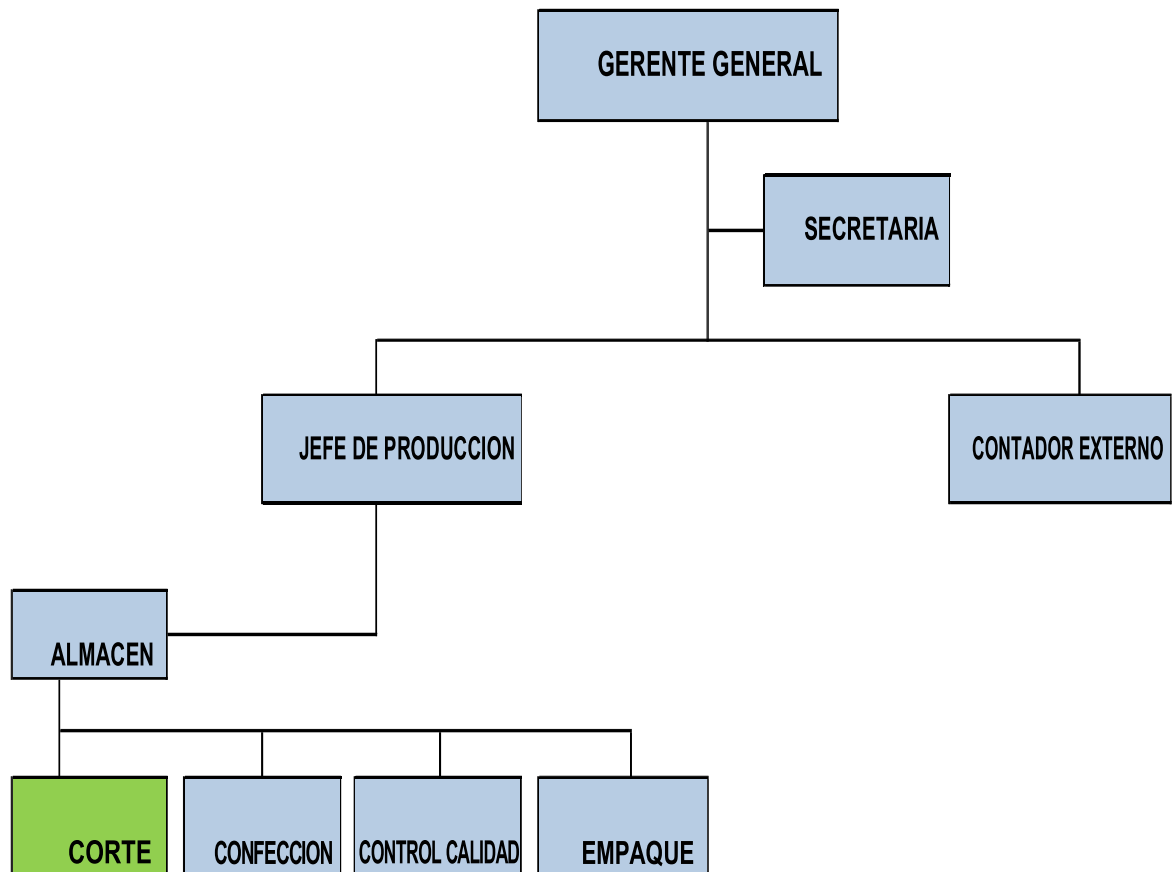
Material Electrónico

Blog

- Alva, Mario. Las Mermas y su Implicancia Tributaria en la Deducción de Gastos. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2009/12/01/las-mermas-y-su-implicancia-tributaria-en-la-deducccion-de-gastos/>
- Guevara María, Pérez Nelson. Incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4559/00781284.pdf?sequence=1>
- Ministerio de la Producción. Anuario Estadístico Industrial, Mipyme y Comercio interno 2015. Recuperado de: <http://www.produce.gob.pe/documentos/estadisticas/anuarios/anuario-estadistico-mype-2015.pdf>
- Solórzano F. *Merms y Desmedros, su Tratamiento Contable y Tributario*. Portal Perucontable.com. Recuperado de: <http://www.perucontable.com/modules/news/makepdf.php?storyid=275>
- Rabanal, Alva. Norma Internacional de Contabilidad. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1488/1/Rabanal_Alva_Norma_Internacional_Contabilidad.pdf

APÉNDICE

APENDICE A



ESTADÍSTICA 1

Perú: empresa formales, según segmento empresarial, 2015

Estratoempresarial 1	Nº de empresas	%
Microempresas	1 607 305	95.0
Pequeña Empresa	72 664	4.3
Mediana Empresa	2 712	0.2
Total de mipymes	1 682 681	99.5
Gran Empresa	8 781	0.5
Total de empresas	1 691 462	100.0

1/ Elestratoempresariales determinado de acuerdo con la Ley Nº 30056. Se considera gran empresa a aquella cuyas ventas anuales son mayores a 2 300 UIT

Fuente: Sunat, Registro Único del Contribuyente 2015

Elaboración: PRODUCE - Dirección de Estudios Económicos de Mype e Industria (DEMI)

ESTADÍSTICA 2

Mipymes formales, según sector económico, 2010 y 2015

Sector económico	Mipyme 2010		Mipyme 2015	
	Nº	%	Nº	%
Comercio	547,651.00	45.8	745,295.00	44.3
Servicios	462,850.00	38.7	692,221.00	41.1
Manufactura	121,242.00	10.1	148,732.00	8.8
Construcción	31,898.00	2.7	55,083.00	3.3
Agropecuario	22,202.00	1.9	24,184.00	1.4
Minería	6,375.00	0.5	13,669.00	0.8
Pesca	3,493.00	0.3	3,497.00	0.3
Total	1,195,711.00	100	1,682,681.00	100

1/ Variación Anual Promedio

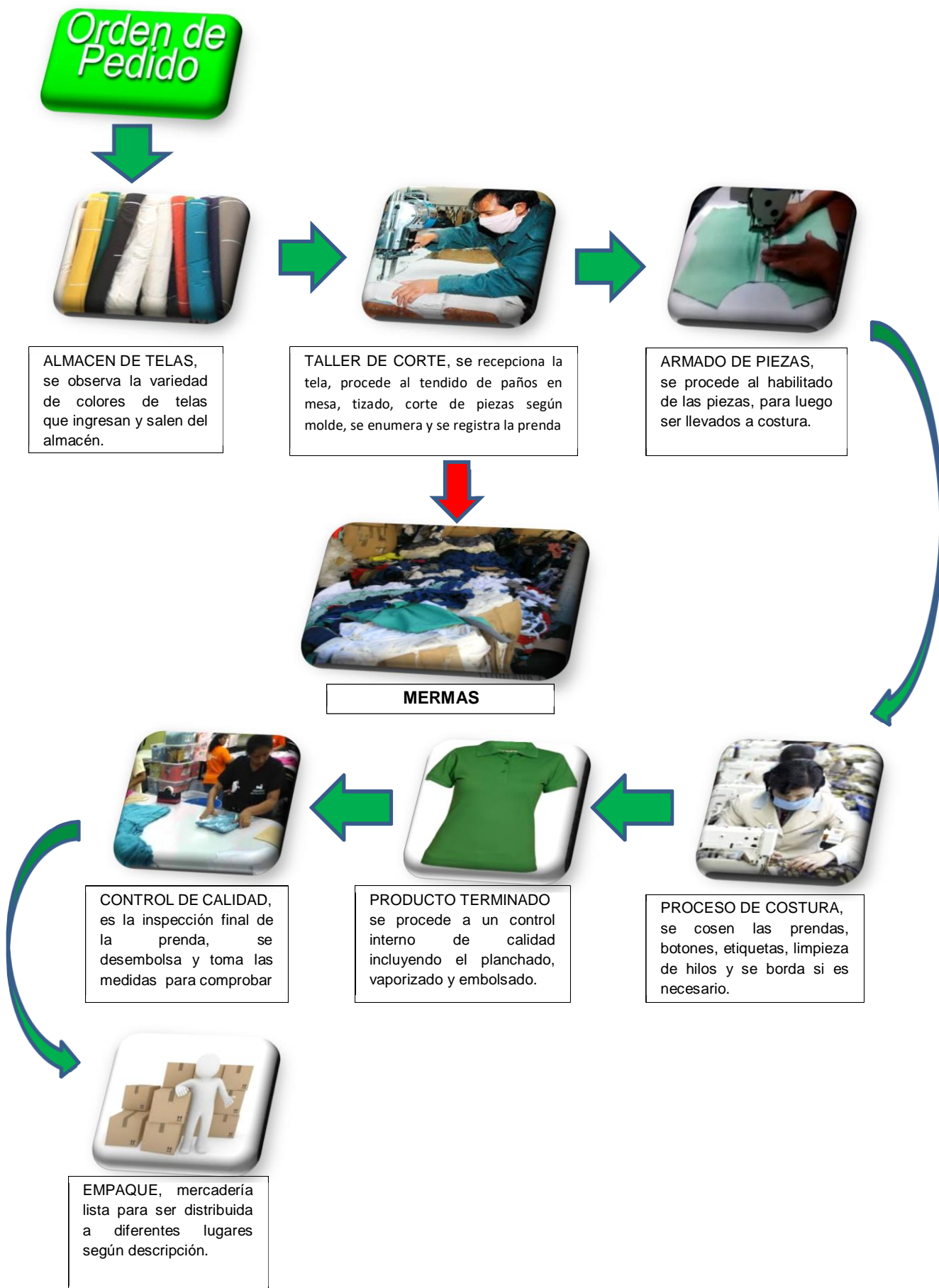
Nota: El estrato empresarial es determinado de acuerdo con la Ley N° 30056

Fuente: Sunat, Registro Único del Contribuyente 2010 y 2015

Elaboración: PRODUCE - Dirección de Estudios Económicos de Mipyme e Industria (DEMI)

APENDICE D

FLUJOGRAMA DE CONFECCIÓN DE PRENDAS



APENDICE E

COMPRAS DE MATERIA PRIMA

Año 2016

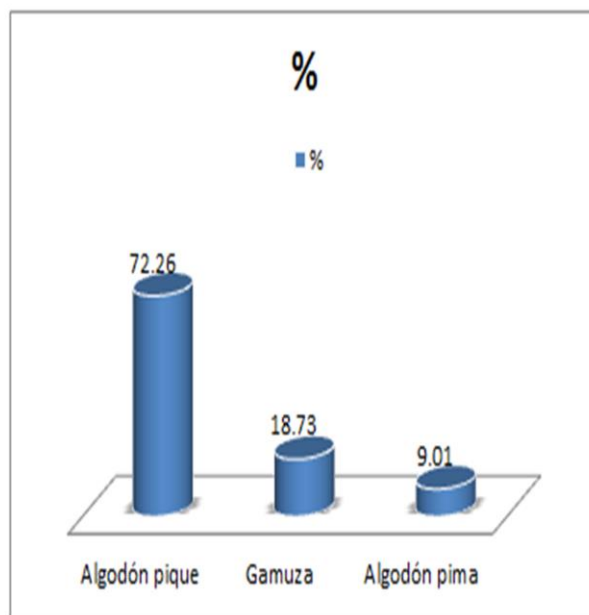
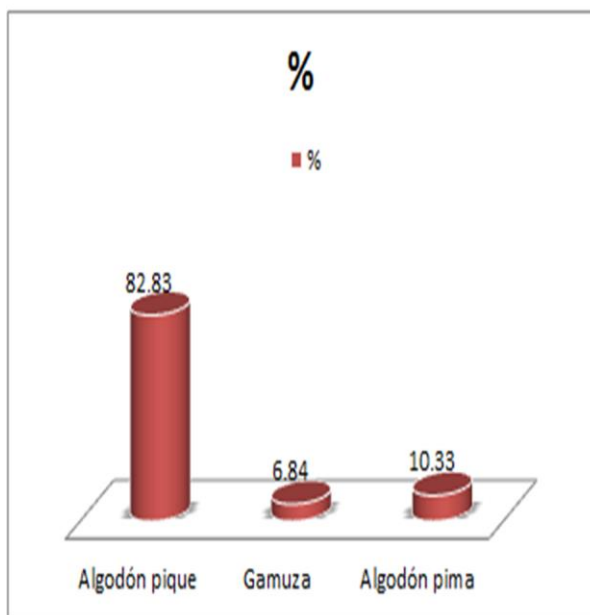
(Expresado en nuevos soles)

Productos	%	Compras
Algodón pique	82.83	318,290
Gamuza	6.84	26,289
Algodón pima	10.33	39,672
Total Anual	100.00	384,251

Año 2015

(Expresado en nuevos soles)

Productos	%	Compras
Algodón pique	72.26	198,934
Gamuza	18.73	51,577
Algodón pima	9.01	24,795
Total Anual	100.00	275,306



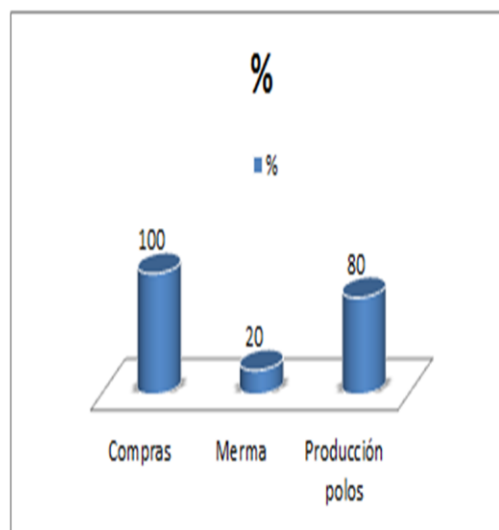
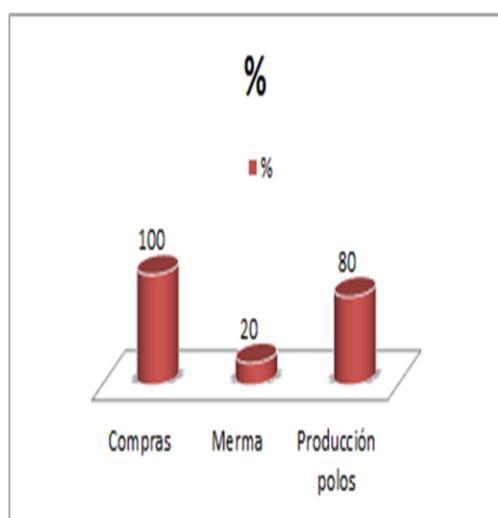
COMPOSICIÓN DEL CONSUMO DE ALGODÓN PIQUE

Año 2016
(Expresado en nuevos soles)

Detalle	%	S/.
Compras	100	318,290
Merma	20	63,658
Producción polos	80	254,632

Año 2015
(Expresado en nuevos soles)

Detalle	%	S/.
Compras	100	198,934
Merma	20	39,787
Producción polos	80	159,147



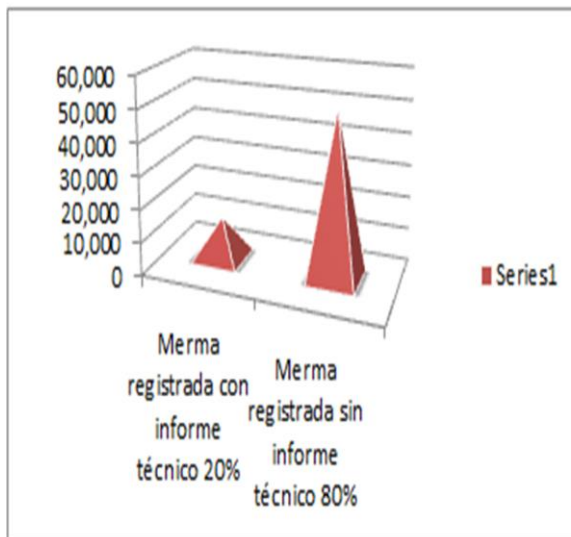
APENDICE G

COMPOSICIÓN DE LA MERMA DE ALGODÓN PIQUE

Año 2016

(Expresado en nuevos soles)

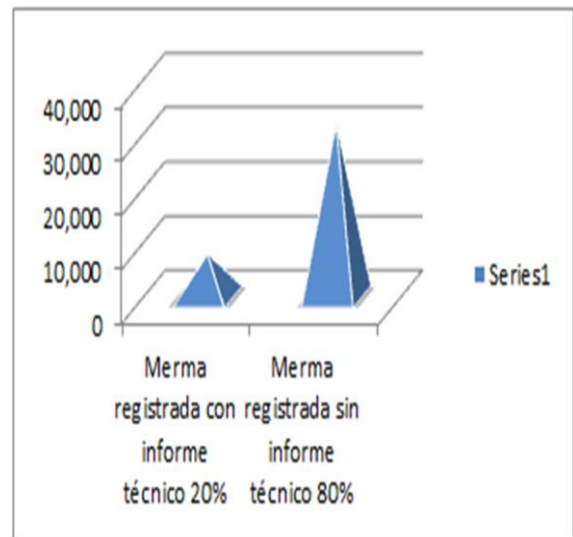
Detalle	S/.
Merma registrada con informe técnico 20%	12,732
Merma registrada sin informe técnico 80%	50,926
Total Merma 100%	63,658



Año 2015

(Expresado en nuevos soles)

Detalle	S/.
Merma registrada con informe técnico 20%	7,957
Merma registrada sin informe técnico 80%	31,830
Total Merma 100%	39,787



APENDICE H

MOVIMIENTO DE COMPRAS

(Expresado en nuevos soles S/.)

--

PERIODO	TIPO	DETALLE	KILOS	C. UNIT s/ Igv	V.T s/ Igv	P. UNIT c/ Igv	P.T c/ Igv
Enero	TELA	ALGODÓN PIQUE	489	20.17	9,863	24.98	12,215
	TELA	ALGODÓN PIQUE	347	20.17	6,999	24.98	8,668
SUMAS			836		16,862		20,883
Febrero	TELA	ALGODÓN PIQUE	373	20.21	7,538	24.98	9,318
	TELA	ALGODÓN PIQUE	382	20.21	7,720	24.98	9,542
SUMAS			755		15,258		18,860
Marzo	TELA	ALGODÓN PIQUE	398	20.33	8,091	24.98	9,942
	TELA	ALGODÓN PIQUE	243	20.33	4,940	24.98	6,070
SUMAS			641		13,031		16,012
Abril	TELA	ALGODÓN PIQUE	315	20.57	6,480	24.98	7,869
	TELA	ALGODÓN PIQUE	385	20.57	7,919	24.98	9,617
SUMAS			700		14,399		17,486
Mayo	TELA	ALGODÓN PIQUE	319	20.74	6,616	24.98	7,969
	TELA	ALGODÓN PIQUE	375	20.74	7,778	24.98	9,368
SUMAS			694		14,394		17,336
Junio	TELA	ALGODÓN PIQUE	403	20.74	8,358	24.98	10,067
SUMAS			403		8,358		10,067
Julio	TELA	ALGODÓN PIQUE	583	21.17	12,342	24.98	14,563
SUMAS			583		12,342		14,563
Agosto	TELA	ALGODÓN PIQUE	427	21.17	9,040	24.98	10,666
SUMAS			427		9,040		10,666
Setiembre	TELA	ALGODÓN PIQUE	377	21.17	7,981	24.98	9,417
	TELA	ALGODÓN PIQUE	414	21.17	8,764	24.98	10,342
SUMAS			791		16,745		19,759
Octubre	TELA	ALGODÓN PIQUE	391	21.37	8,356	24.98	9,767
	TELA	ALGODÓN PIQUE	415	21.37	8,869	24.98	10,367
SUMAS			806		17,225		20,134
Noviembre	TELA	ALGODÓN PIQUE	442	21.58	9,538	24.98	11,041
	TELA	ALGODÓN PIQUE	470	21.58	10,143	24.98	11,741
SUMAS			912		19,681		22,782
Diciembre	TELA	ALGODÓN PIQUE	1,921	21.66	41,599	24.98	47,975
TOTAL SUMAS			9,289		198,599		226,459.44

APENDICE I

MOVIMIENTO DE COMPRAS

(Expresado en nuevos soles S/.)

PRODUCTO: MATERIA PRIMA "PIQUE ALGODÓN" - AÑO 2016							
PERIODO	TIPO	DETALLE	KILOS	C. UNIT s/ lgv	V.T s/ lgv	P. UNIT c/ lgv	P.T c/ lgv
Enero	TELA	ALGODÓN PIQUE	589	21.66	12,758	24.98	14,713
	TELA	ALGODÓN PIQUE	689	21.66	14,924	24.98	17,211
SUMAS			1,278		27,682		31,924
Febrero	TELA	ALGODÓN PIQUE	526	21.66	11,393	24.98	13,139
	TELA	ALGODÓN PIQUE	639	21.66	13,841	24.98	15,962
SUMAS			1,165		25,234		29,102
Marzo	TELA	ALGODÓN PIQUE	561	21.97	12,325	24.98	14,014
	TELA	ALGODÓN PIQUE	643	21.97	14,127	24.98	16,062
SUMAS			1,204		26,452		30,076
Abril	TELA	ALGODÓN PIQUE	544	21.97	11,952	24.98	13,589
	TELA	ALGODÓN PIQUE	692	21.97	15,203	24.98	17,286
SUMAS			1,236		27,155		30,875
Mayo	TELA	ALGODÓN PIQUE	450	22.19	9,986	24.98	11,241
	TELA	ALGODÓN PIQUE	679	22.19	15,067	24.98	16,961
SUMAS			1,129		25,053		28,202
Junio	TELA	ALGODÓN PIQUE	778	22.19	17,264	24.98	19,434
SUMAS			778		17,264		19,434
Julio	TELA	ALGODÓN PIQUE	825	22.19	18,307	24.98	20,609
SUMAS			825		18,307		20,609
Agosto	TELA	ALGODÓN PIQUE	709	22.44	15,910	24.98	17,711
SUMAS			709		15,910		17,711
Setiembre	TELA	ALGODÓN PIQUE	431	22.44	9,672	24.98	10,766
	TELA	ALGODÓN PIQUE	784	22.44	17,593	24.98	19,584
SUMAS			1,215		27,265		30,351
Octubre	TELA	ALGODÓN PIQUE	651	22.76	14,817	24.98	16,262
	TELA	ALGODÓN PIQUE	795	22.76	18,094	24.98	19,859
SUMAS			1,446		32,911		36,121
Noviembre	TELA	ALGODÓN PIQUE	623	22.98	14,317	24.98	15,563
	TELA	ALGODÓN PIQUE	929	22.98	21,348	24.98	23,206
SUMAS			1,552		35,665		38,769
Diciembre	TELA	ALGODÓN PIQUE	1,714	22.98	39,395	24.98	42,823
SUMAS			1,714		39,395		42,823
TOTAL SUMAS			14,251		318,290		336,563

APENDICE J

RESUMEN DE KARDEX ERRADO

Resumen del saldo de Kardex al 31.12.2015					
(Expresado en nuevos soles)					
Materia Prima	GAMUZA	Materia Prima	ALGODÓN PIQUE	Materia Prima	ALGODÓN PIMA
Saldo inicial	-	Saldo inicial	53	Saldo inicial	-
Compras	51,577	Compras	198,934	Compras	24,795
Costo de venta	-51,577	Costo de venta	-113,012	Costo de venta	-24,795
Saldo final al 31/12/2015	-	Saldo final al 31/12/2015	85,975	Saldo final al 31/12/2015	-

Resumen General al 31.12.2015	
(Expresado en nuevos soles)	
Saldo inicial	53
Compras	275,306
Costo de venta	-189,384
Saldo final al 31/12/2015	85,975

Resumen del saldo de Kardex al 31.12.2016					
(Expresado en nuevos soles)					
Materia Prima	GAMUZA	Materia Prima	ALGODÓN PIQUE	Materia Prima	ALGODÓN PIMA
Saldo inicial	-	Saldo inicial	85,975	Saldo inicial	-
Compras	26,288	Compras	318,290	Compras	39,672
Costo de venta	-26,288	Costo de venta	-188,528	Costo de venta	-39,672
Saldo final al 31/12/2016	-	Saldo final al 31/12/2016	215,737	Saldo final al 31/12/2016	-

Resumen General al 31.12.2016	
(Expresado en nuevos soles)	
Saldo inicial	85,975
Compras	384,250
Costo de venta	-254,488
Saldo final al 31/12/2016	215,737

APENDICE K

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2016 - 2015
 (Expresado en nuevos soles S/.)

	2016	%	2015	%	Diferencias
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	52,597	12	46,739	17	5,858
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	37,189	8	14,225	5	22,964
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	3,952	1	5,237	2	-1,285
Materia Prima	215,737	49	85,975	31	129,762
Productos Terminados	29,503	7	24,141	9	5,362
Activo Diferido	16,768	4	14,785	5	1,983
Otros Activos	1,946	0	3,414	1	-1,468
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	357,692	81	194,516	70	163,176
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmueble, Maquinaria y Equipo	81,512	18	80,792	29	720
Activos Intangibles	4,269	1	2,550	1	1,719
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	85,781	19	83,342	30	2,439
TOTAL ACTIVO	443,473	100	277,858	100	165,615
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	173,125	39	114,467	41	58,658
Otras Cuentas por Pagar	88,210	20	23,773	9	64,437
TOTAL PASIVO CORRIENTE	261,335	59	138,240	50	123,095
PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO	261,335	59	138,240	50	123,095
PATRIMONIO					
Capital	96,000	22	96,000	35	-
Resultados Acumulados	86,138	10	43,618	16	42,520
TOTAL PATRIMONIO	182,138	41	139,618	50	42,520
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	443,473	100	277,858	100	

APENDICE L

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO 2016 - 2015
 (Expresado en nuevos soles S/.)

	2016	%	2015	%	Diferencias
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas	392,993	100	281,045	100	111,948
Costo de ventas	-254,488	-65	-189,384	-67	-65,104
Utilidad Bruta	138,505	35	91,661	33	46,844
					-
Gastos Operacionales					-
Gastos de Administración	-79,450	-20	-56,564	-20	-22,886
Utilidad Operativa	59,055	15	35,097	12	23,958
Utilidad antes de impuestos	59,055		35,097		23,958
Impuesto a la renta	-16,535		-10,529		-6,006
Resultado del Ejercicio	42,520		24,568		17,952

APENDICE M

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-2015
(Expresado en Nuevos soles S/.)

	Capital Social	Acciones de Inversión	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2014	96,000	-	-	-	96,000
Resultados Acumulados	-	-	-	19,050	19,050
Apropiación a Reserva Legal	-	-	-		
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2014	96,000	-	-	19,050	115,050
Saldos antes del R.Ejercicio	-	-	-	19,050	115,050
Utilidad del periodo	-	-	-	-	24,568
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2015	96,000	-	-	19,050	139,618

APENDICE N

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADODECAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016
(Expresado en Nuevos soles S/.)

	Capital Social	Acciones de Inversión	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2015	96,000	-	-	19,050	115,050
Utilidad del periodo	-	-	-	24,568	24,568
Apropiación a Reserva Legal	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2015	96,000	-	-	43,618	139,618
Saldos antes del R.Ejercicio	-	-	-	43,618	139,618
Utilidad del periodo	-	-	-	-	42,520
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2016	96,000	-	-	43,618	182,138

APENDICE O

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
VALUACION MÉTODO FIFO (FIRST IN FIRST OUT) - PEPS
PRODUCTO: MATERIA PRIMA "ALGODÓN PIQUE" - AÑO 2015
 (Expresado en nuevos soles S/.)

Fecha	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
	Cantidad Kilos	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total
Enero	836	20.17	16,862				836	20.17	16,862
			-	836.00	20.17	16,862	-	20.17	-
	755	20.21	15,259				755	20.21	15,259
Marzo	641	20.33	13,032				1,396	20.33	28,381
				327.00	20.21	6,609	1,069	20.21	21,604
				428.00	20.33	8,701	641	20.21	12,955
			-	641.00	20.33	13,032	-	20.33	-
Abril	700	20.57	14,399			-	700	20.57	14,399
				700.00	20.57	14,399	-	20.57	-
Mayo	694	20.74	14,394			-	694	20.74	14,394
			-	694.00	20.74	14,394	-	20.74	-
Junio	403	20.74	8,358			-	403	20.74	8,358
			-	403.00	20.74	8,358	-	20.74	-
Julio	583	21.17	12,342			-	583	21.17	12,342
			-	583.00	21.17	12,342	-	21.17	-
Agosto	427	21.17	9,040			-	427	21.17	9,040
			-	427.00	21.17	9,040	-	21.17	-
Setiembre	791	21.17	16,745			-	791	21.17	16,745
			-	438.11	21.17	9,275	353	21.17	7,471
Octubre	806	21.37	17,224			-	353	21.17	7,471
			-			-	806	21.37	17,224
									-
Noviembre	912	21.58	19,681			-	353	21.17	7,471
							806	21.37	17,224
							912	21.58	19,681
			-			-			-
Diciembre	1,921	21.66	41,599			-	353	21.17	7,471
						-	806	21.37	17,224
						-	912	21.58	19,681
							1,921	21.66	41,599
TOTAL	9,469		198,934	5,477		113,012	3,991		85,975

RESUMEN			
KARDEX MP "PIQUE ALGODÓN"			
Al 31 de Diciembre 2015			
Setiembre	352.89	21.17	7,471
Octubre	806.00	21.37	17,224
Noviembre	912.00	21.58	19,681
Diciembre	1,920.55	21.66	41,599
	3,991.44		85,975

APENDICE P

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC

VALUACION METODO PROMEDIO PONDERADO (PPP) PRODUCTO: MATERIA PRIMA "ALGODÓN PIQUE" - AÑO 2016

(Expresado en nuevos soles S/.)

Fecha	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
	Cantidad Kilos	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total
Apertura	3,991	21.54	85,975			-	3,991	21.54	85,975
Enero	1,278	21.66	27,681				5,269	21.57	113,656
				853	21.57	18,399	4,416	21.57	95,257
	1,165	21.66	25,234			-	5,581	21.59	120,491
			-	837	21.59	18,071	4,744	21.59	102,420
Marzo	1,204	21.97	26,452			-	5,948	21.66	128,872
			-	798	21.67	17,293	5,150	21.66	111,579
Abril	1,236	21.97	27,155			-	6,386	21.72	138,734
			-	756	21.72	16,420	5,630	21.72	122,314
Mayo	1,129	22.19	25,053			-	6,759	21.80	147,367
			-	799	21.81	17,426	5,960	21.80	129,941
Junio	778	22.19	17,264			-	6,738	21.85	147,204
			-	777	21.86	16,985	5,961	21.84	130,219
Julio	825	22.19	18,307			-	6,786	21.89	148,526
			-	638	21.89	13,966	6,148	21.89	134,560
Agosto	709	22.44	15,910			-	6,857	21.94	150,470
			-	788	21.97	17,312	6,069	21.94	133,158
Setiembre	1,215	22.44	27,265			-	7,284	22.02	160,423
			-	666	22.03	14,672	6,618	22.02	145,751
Octubre	1,446	22.76	32,911			-	8,064	22.15	178,662
			-	790	22.16	17,506	7,274	22.15	161,156
Noviembre	1,552	22.98	35,665			-	8,826	22.30	196,821
			-	917	22.34	20,478	7,910	22.29	176,343
Diciembre	1,714	22.98	39,395			-	9,624	22.42	215,737
	14,251		318,290	8,619		188,528			215,737

RESUMEN			
KARDEX MP "PIQUE ALGODÓN"			
Al 31 de Diciembre 2016			
Diciembre	9,624	22.42	215,737
	9,624		215,737

APENDICE Q

RESUMEN DE KARDEX CORREGIDO

Resumen del saldo de Kardex al 31.12.2015 (Corregido)					
(Expresado en nuevos soles S/.)					
Materia Prima	GAMUZA	Materia Prima	ALGODÓN PIQUE	Materia Prima	ALGODÓN PIMA
Saldo inicial	-	Saldo inicial	53	Saldo inicial	-
Compras	51,577	Compras	198,934	Compras	24,795
Costo de venta	-51,577	Costo de venta	-113,033	Costo de venta	-24,795
Saldo final al 31/12/2015	-	Saldo final al 31/12/2015	85,954	Saldo final al 31/12/2015	-

Resumen General al 31.12.2015	
(Expresado en nuevos soles)	
Saldo inicial	53
Compras	275,306
Costo de venta	-189,405
Saldo final al 31/12/2015	85,954

Resumen del saldo de Kardex al 31.12.2016 (Corregido)					
(Expresado en nuevos soles S/.)					
Materia Prima	GAMUZA	Materia Prima	ALGODÓN PIQUE	Materia Prima	ALGODÓN PIMA
Saldo inicial	-	Saldo inicial	85,954	Saldo inicial	-
Compras	26,288	Compras	318,290	Compras	39,672
Costo de venta	-26,288	Costo de venta	-187,848	Costo de venta	-39,672
Saldo final al 31/12/2016	-	Saldo final al 31/12/2016	216,396	Saldo final al 31/12/2016	-

Resumen General al 31.12.2016	
(Expresado en nuevos soles)	
Saldo inicial	85,954
Compras	384,250
Costo de venta	-253,808
Saldo final al 31/12/2016	216,396

APENDICE R

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2016 - 2015
 (Expresado en nuevos soles S/.)

	2016	%	2015	%	Diferencias
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	52,597	11	46,739	15	5,858
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros	37,189	8	14,225	5	22,964
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros	3,952	1	5,237	2	-1,285
Materia Prima	216,396	44	85,954	28	130,442
Subproductos , desechos y desperdicios	50,246	10	31,851	10	18,395
Productos Terminados	29,503	6	24,141	8	5,362
Activo Diferido	16,768	3	14,785	5	1,983
Otros Activos	1,946	0	3,414	1	-1,468
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	408,597	83	226,346	73	182,251
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmueble, Maquinaria y Equipo	81,512	16	80,792	26	720
Activos Intangibles	4,269	1	2,550	1	1,719
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	85,781	17	83,342	27	2,439
TOTAL ACTIVO	494,378	100	309,688	100	184,690
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	173,125	35	114,467	37	58,658
Otras Cuentas por Pagar	80,642	16	33,307	.	47,335
TOTAL PASIVO CORRIENTE	253,767	51	147,774	48	105,993
TOTAL PASIVO	253,767	51	147,774	48	105,993
PATRIMONIO					
Capital	96,000	19	96,000	31	
Resultados Acumulados	144,611	30	65,914	21	78,697
TOTAL PATRIMONIO	240,611	49	161,914	52	78,697
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	494,378	100	309,688	100	184,690

Corregido

APENDICE S

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE RESULTADO Comparativo 2016 - 2015
 (Expresado en nuevos soles S/.)

	2016	%	2015	%	Diferencias
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas	392,993	100	281,045	100	111,948
Costo de ventas	-204,242	-52	-157,533	-56	-46,709
Utilidad Bruta	188,751	48	123,512	44	65,239
					-
Gastos Operacionales					-
Gastos de Administración	-79,450	-20	-56,564	-20	-22,886
Utilidad Operativa	109,301	28	66,948	24	42,353
Resultados antes de Part. Extraordinarias	109,301	28	66,948	24	
Utilidad antes de impuestos	109,301		66,948		
Impuesto a la renta	-30,604		-20,084		
Resultado del Ejercicio	78,697		46,864		

Corregido

APENDICE T

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 - 2015
 (Expresado en nuevos soles S/.)

	Capital Social	Ajustes Corrección	Acciones de Inversión	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2014	96,000	-	-	-	-	96,000
Resultados Acumulados	-	-	-	-	19,050	19,050
Apropiación a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2014	96,000	-	-	-	19,050	115,050
Saldos antes del R.Ejercicio	-	-	-	-	19,050	115,050
Utilidad del periodo	-	-	-	-	46,864	46,864
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2015	96,000	-	-	-	65,914	161,914

Corregido

APENDICE U

BATISTA CORPORACIÓN TEXTIL SAC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016
 (Expresado en nuevos soles S/.)

	Capital Social	Ajustes Corrección	Acciones de Inversión	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2015	96,000	-	-	-	-	96,000
Utilidad del periodo	-	-	-	-	65,914	65,914
Apropiación a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2015	96,000	-	-	-	65,914	161,914
Saldos antes del R.Ejercicio	-	-	-	-	65,914	161,914
Utilidad del periodo	-	-	-	-	78,697	78,697
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2016	96,000	-	-	-	144,611	240,611

Corregido

APENDICE V

VALUACION METODO PROMEDIO PONDERADO (PPP) PRODUCTO: MATERIA PRIMA "ALGODÓN PIQUE" - AÑO 2015

Kardex Corregido

(Expresado en nuevos soles S/.)

Fecha	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
	Cantidad Kilos	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total
Apertura			53						53
Enero	836	21.17	17,698				836	21.17	17,751
			-	837	21.21	17,751	-1	21.17	0
	714	20.21	14,422				713	20.21	14,422
				327	20.21	6,609	386	20.26	7,813
Marzo	641	20.33	13,032				1,027	20.30	20,845
				387	20.30	7,850	640	20.30	12,995
			-	641	20.30	13,015	-1		-20
Abril	700	20.57	14,399			-	699	20.57	14,379
				700	20.57	14,399	-1		-20
Mayo	694	20.74	14,394			-	693	20.74	14,373
			-	694	20.74	14,394	-1		-21
Junio	403	20.74	8,358			-	402	20.74	8,337
			-	403	20.74	8,358	-1		-21
Julio	583	21.17	12,342			-	582	21.17	12,321
			-	583	21.17	12,342	-1		-21
Agosto	427	21.17	9,040			-	426	21.17	9,019
			-	427	21.17	9,040	-1		-21
Setiembre	791	21.17	16,745			-	790	21.17	16,724
			-	438	21.17	9,275	352	21.17	7,449
Octubre	806	21.37	17,224			-	1,158	21.31	24,674
Noviembre	912	21.58	19,681			-	2,070	21.43	44,355
Diciembre	1,921	21.66	41,599			-	3,990	21.54	85,954
TOTAL	9,427		198,934	5,437		113,033			

RESUMEN

KARDEX MP "PIQUE ALGODÓN"

Al 31 de Diciembre 2015

Diciembre	3,990	21.54	85,954
	3,990		85,954

Kardex PPP 2015 (Corregido)

APENDICE W

VALUACION METODO PRECIO PROMEDIO PONDERADO (PPP) PRODUCTO: MATERIA PRIMA "ALGODÓN PIQUE" - AÑO 2016

Kardex Corregido

(Expresado en nuevos soles S/.)

Fecha	INGRESOS			EGRESOS			SALDO		
	Cantidad Kilos	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total	Cantidad	P.Unitario	P.Total
Apertura	3,990	21.54	85,954			-	3,990	21.54	85,954
Enero	1,278.00	21.66	27,681				5,268	21.57	113,636
				853.00	21.42	18,271	4,415	21.60	95,365
	1,165.00	21.66	25,234			-	5,580	21.61	120,598
			-	837.00	21.47	17,970	4,743	21.64	102,628
Marzo	1,204.00	21.97	26,452			-	5,947	21.70	129,080
			-	798.00	21.57	17,213	5,149	21.72	111,867
Abril	1,236.00	21.97	27,155			-	6,385	21.77	139,022
			-	756.00	21.65	16,367	5,629	21.79	122,655
Mayo	1,129.00	22.19	25,053			-	6,758	21.86	147,708
			-	799.00	21.74	17,370	5,959	21.87	130,338
Junio	778.00	22.19	17,264			-	6,737	21.91	147,602
			-	777.00	21.77	16,915	5,960	21.93	130,687
Julio	825.00	22.19	18,307			-	6,785	21.96	148,993
			-	638.00	21.84	13,934	6,147	21.97	135,059
Agosto	709.00	22.44	15,910			-	6,856	22.02	150,969
			-	788.00	21.90	17,257	6,068	22.03	133,712
Setiembre	1,215.00	22.44	27,265			-	7,283	22.10	160,977
			-	666.00	21.99	14,645	6,617	22.11	146,332
Octubre	1,446.00	22.76	32,911			-	8,063	22.23	179,243
			-	790.00	22.13	17,483	7,273	22.24	161,760
Noviembre	1,552.00	22.98	35,665			-	8,825	22.37	197,425
			-	916.67	22.28	20,423	7,909	22.38	177,002
Diciembre	1,714.30	22.98	39,395			-	9,623	22.49	216,396
TOTAL	14,251.30		318,290	8,618.67		187,848	153,979		216,396

RESUMEN

KARDEX MP "PIQUE ALGODÓN"

Al 31 de Diciembre 2016

Diciembre	9,623.07	22.49	216,396
	9,623.07		216,396

Kardex PPP2016 (Corregido)